

營利事業所得稅電子暫繳申報作業要點

壹、總則

- 一、為便利營利事業運用網際網路向所在地財政部各地區國稅局辦理營利事業所得稅暫繳申報，特訂定本要點。
- 二、營利事業依所得稅法第六十七條有關規定辦理營利事業所得稅暫繳申報，其中申報程序及應填報之申報書、應檢附之附件，於採用網際網路傳輸申報（以下簡稱網路申報）時，依本要點規定辦理；本要點未規定事項，悉依相關法令規定辦理。
- 三、營利事業採用網路辦理申報及取得資料者，其權利義務與一般申報案件相同。

四、作業範圍

（一）免辦理暫繳申報案件

1. 營利事業未以投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額及扣繳稅額抵減暫繳稅額者，於自行向庫繳納暫繳稅款後，得免依所得稅法第六十七條第一項規定辦理申報。
2. 在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，其營利事業所得稅依所得稅法第九十八條之一規定，應由營業代理人或給付人扣繳者。
3. 獨資、合夥組織及經核定之小規模營利事業。
4. 依所得稅法或其他有關法律規定免徵營利事業所得稅者。
5. 上年度營利事業所得稅結算申報無應納稅額或本年度上半年新開業者。
6. 營利事業於暫繳申報期間屆滿前遇有解散、廢止、合併或轉讓情事，依規定應辦理當期決算申報者。
7. 營利事業按其上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額二分之一計算之暫繳稅額在新臺幣二千元以下者。
8. 其他經財政部核定不適用所得稅法第六十七條及第六十八條規定之營利事業。

（二）除下列案件外，皆可採用網路辦理暫繳申報

1. 特殊會計年度申報案件。
2. 逾期申報案件。

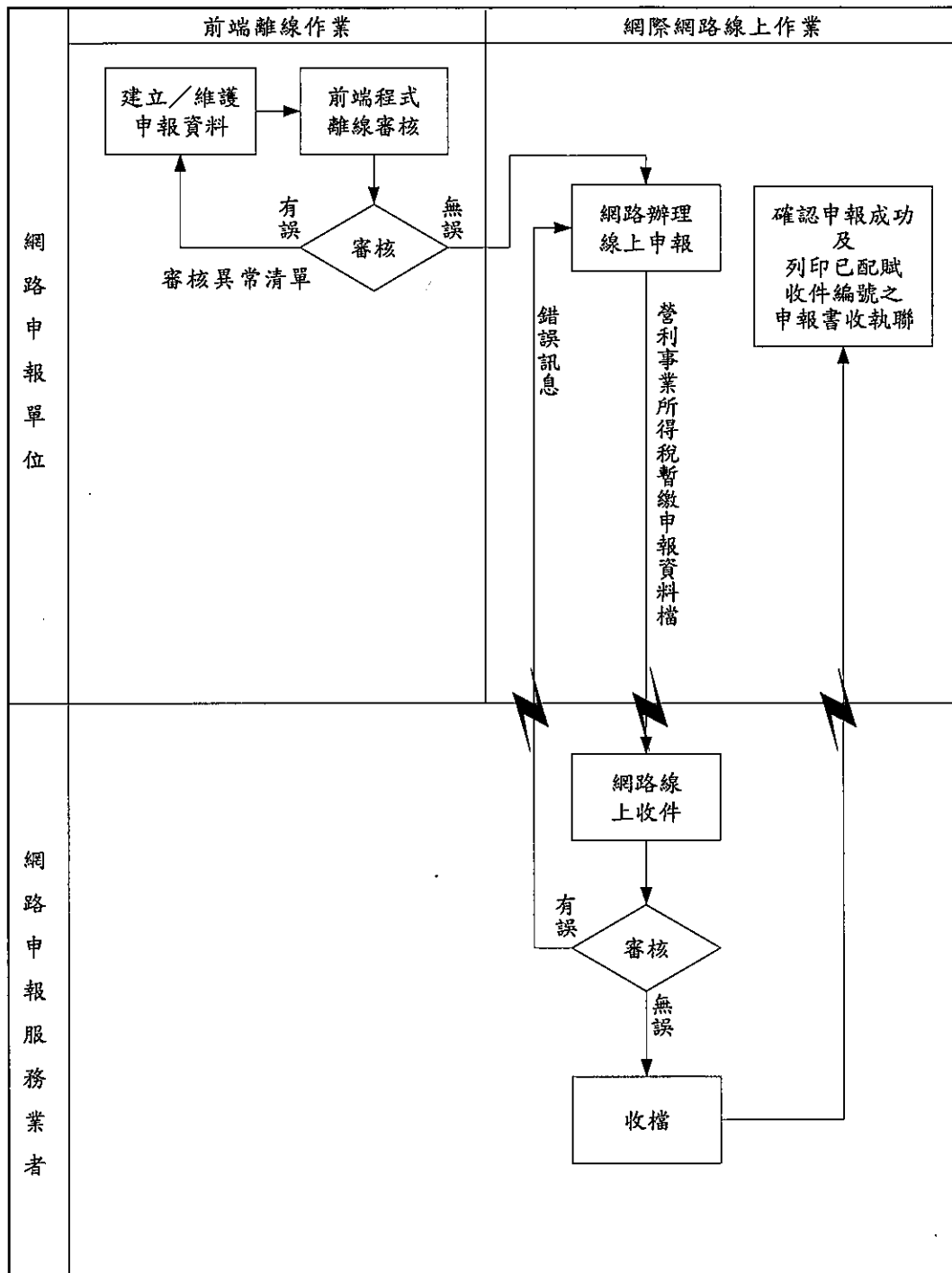
五、依據行政程序法第四十八條第四項規定：「期間之末日為星期日、國定假日或其他休息日者，以該日之次日為期間之末日；期間之末日為星期六者，以其次星期一上午為期間末日。」故本要點內容之期間計算，依行政程序法規定辦理。

貳、網路申報程序及作業規定

六、網路申報作業方式

申報程序	營利事業須依規定申請網路申報身分認證，自財政部電子申報繳稅服務網站(網址：tax.nat.gov.tw)下載申報軟體，並將申報資料上傳該網站，經檢核無誤者，即配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。
申報時間	每年九月一日至九月三十日（當日二十四時前）。
檢附資料	<p>完成網路申報後，應檢附下列資料：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 營利事業依所得稅法第六十七條第一項規定申報者，可自行列印暫繳稅款申報書收執聯留存。惟如有以投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額或扣繳稅額抵減暫繳稅額者，應於十月七日前將應檢附之適用投資抵減相關證明文件、行政救濟留抵稅額證明書正本、扣繳憑單備查聯影本等證明文件，寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。2. 營利事業依所得稅法第六十七條第三項規定，試算當年度上半年之營利事業所得額，計算暫繳稅額申報者，應於十月七日前將會計師簽證申報查核報告書、委任書(以上採藍色申報者免附)、暫繳損益試算表、暫繳資產負債表、暫繳營業成本明細表、暫繳其他費用及製造費用明細表，寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。另如有以投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額或扣繳稅額抵減暫繳稅額者，並應依前項之規定辦理。
備註	營利事業完成網路申報後應檢附之資料，可遞送至同一區局所屬分局、稽徵所或服務處代收，並應依營利事業所在地分局、稽徵所或服務處別，分別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」一式四聯（格式如附件，該表電子檔置於財政部電子申報繳稅服務網站/營所稅軟體下載），送代收單位辦理。

七、網路申報作業流程



八、網路申報作業規定

(一) 營利事業經由網路辦理營利事業所得稅暫繳申報，須依規定申請網路申報身分認證，認證方式有下列兩種：

1. 簡易電子認證方式

(1) 請至財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw），點選「密碼申請」，輸入營利事業統一編號及負責人、代表人或管理人身分證統一編號後，依序鍵入相關資料完成密碼申請，以該密碼作為網路申報身分認證。

(2) 申報單位如無法線上申請密碼，可向所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處密碼管理者查詢；申報單位如忘記密碼，可線上申請「密碼查詢」，經線上檢核身分資料相符後，傳送密碼至申報單位電子信箱。

(3) 已申請簡易電子認證密碼者（含各類所得扣(免)繳及股利憑單資料申報、營利事業所得稅結算申報、營業稅申報）毋需再申請。

2. 工商憑證IC卡

向經濟部工商憑證管理中心網站(網址：moeaca.nat.gov.tw)申請工商憑證IC卡。

(二) 營利事業請至財政部電子申報繳稅服務網站下載營利事業所得稅電子暫繳申報繳稅系統軟體。

(三) 營利事業之申報資料應先以審核程式審核無誤後，再行辦理網路申報，如經檢核有誤，應於更正資料後再行辦理申報。

(四) 營利事業網路申報案件應經由各地區國稅局委託之網際網路服務業者受理收件。

(五) 網際網路服務業者收到申報資料後，經檢核有誤者，應將申報錯誤之訊息回復營利事業，並提示重新申報；經檢核無誤者，即由網際網路服務業者配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。

(六) 營利事業依所得稅法第六十七條第一項規定申報者，可自行列印暫繳稅款申報書收執聯留存。惟如有以投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額或扣繳稅額抵減暫繳稅額者，應於十月七日前將應檢附之適用投資抵減相關證明文件、行政救濟留抵稅額證明書正本、扣繳憑單備查聯影本等證明文件，寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。

(七) 營利事業依所得稅法第六十七條第三項規定，試算當年度前半年之營利事業所得額，計算暫繳稅額申報者，應於十月七日前將會計師簽證申報查核報告書、委任書(以上採藍色申報者免附)、暫繳損益試算表、暫繳

資產負債表、暫繳營業成本明細表、暫繳其他費用及製造費用明細表，寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。另如有以投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額或扣繳稅額抵減暫繳稅額者，並應依前項之規定辦理。

- (八) 營利事業完成網路申報後應檢附之資料，可遞送至同一區局所屬分局、稽徵所或服務處代收，並應依營利事業所在地分局、稽徵所或服務處別，分別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」一式四聯（格式如附件，該表電子檔置於財政部電子申報繳稅服務網站/營所稅軟體下載），送代收單位辦理。

(九) 查詢

1. 營利事業可隨時至財政部電子申報繳稅服務網站，查閱其最近一年度網路申報日期及收件編號。
2. 為避免產生有無申報之爭議，營利事業上傳申報資料後，請於申報期間屆滿前上網查詢，確認是否申報成功。

(十) 更正申報

營利事業於九月底前更正其申報資料時，應經由網路辦理；如逾九月底則應以人工填報更正資料，並以書面提出辦理更正。

九、納稅義務人得使用下列方式繳稅

(一) 現金繳稅

1. 金融機構繳稅：納稅義務人持以營利事業所得稅電子暫繳申報繳稅系統或至財政部稅務入口網站（網址：www.etax.nat.gov.tw）列印附條碼之繳款書，至各代收稅款金融機構以現金或票據繳納稅款。惟需辦理暫繳申報者，應將已加蓋收款章之繳款書證明聯，附於營利事業所得稅暫繳申報相關書表附件內，一併寄送。
2. 便利商店繳稅：納稅義務人持以營利事業所得稅電子暫繳申報繳稅系統或至財政部稅務入口網站列印附條碼之繳款書，其應自行繳納稅額在新臺幣二萬元以下者，得至便利商店以現金繳納稅款。惟需辦理暫繳申報者，應將已加蓋收款章之繳款書證明聯，附於營利事業所得稅暫繳申報相關書表附件內，一併寄送，作業細節請參閱「稽徵機關委託便利商店代收稅款作業要點」。

(二) 轉帳繳稅

1. 晶片金融卡繳稅：納稅義務人持郵政機構或已參加晶片金融卡繳稅作業金融機構所核發之晶片金融卡，透過網際網路即時扣款轉帳繳稅。作業細節請參閱「晶片金融卡轉帳繳納稅款作業要點」。

2. 自動櫃員機繳稅：納稅義務人持郵政機構或開辦自動櫃員機轉帳繳稅作業金融機構核發之金融卡，至貼有「跨行：提款＋轉帳＋繳稅」標誌之自動櫃員機繳納稅款，免列印繳款書。惟需辦理暫繳申報者，應將轉帳繳納交易明細表附於營利事業所得稅暫繳申報相關書表附件內，一併寄送。作業細節請參閱「自動櫃員機轉帳納稅細部作業要點」。
3. 活期存款帳戶繳稅：納稅義務人可利用本營利事業於金融機構或郵政機構開立之活期存款帳戶，以工商憑證IC卡作為身分認證，透過網際網路即時扣款轉帳繳稅，作業細節請參閱「電話語音及網際網路轉帳繳納稅款作業要點」。

十、整批申報

- (一) 營利事業或代理人(事務所)於每年申報前向委託人所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處申請委託代理人代理申報，則該代理人可以「代理人」名義(統一編號)及「代理人報稅密碼」申報上傳委託人之營利事業所得稅申報資料，其效力視同營利事業自行申報。
- (二) 本項申請作業依申請人身分不同，所需檢附之申請文件說明如下：
 1. 營利事業自行申請
由營利事業檢具「委託書」(同結算申報)向所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處申請。
 2. 代理人(事務所)申請
由代理人(事務所)依委託人所屬分局、稽徵所或服務處別，分別填具「代理網路整批申報營利事業所得稅申請書」(同結算申報)及「委託人明細表」(同結算申報)，並依「委託人明細表」所列依序檢附「委託書」(同結算申報)並裝訂成冊後，分別向委託人所屬國稅局分局、稽徵所或服務處申請。
- (三) 有關「委託書」、「代理網路整批申報營利事業所得稅申請書」及「委託人明細表」之內容同結算申報，請參閱營利事業所得稅電子結算申報作業要點附件二至附件四。

十一、申報書、檔案格式及審核條件

- (一) 申報書：營利事業所得稅暫繳申報書請至各地區國稅局網站下載。
- (二) 檔案格式：營利事業所得稅暫繳審核申報檔案格式請至財政部財政資訊中心網站(網址：www.fia.gov.tw)下載使用。
- (三) 營利事業所得稅暫繳審核申報檔案格式通則說明：
 1. 本檔案格式全部採文字格式存放。

2. 中文欄位如地址有數字時，必須用全形方式存放。
3. 數字欄位高位空白一律前補零。
4. 屬性：「X」：表英文文字或數字（半形）
 「9」：表運算數字(半形)
 「C」：表純中文(有數字時，必須用全形方式存放)
 「D」：表民國日期(年 '000 - 999' 月 '01 - 12' 日 '01 - 31')

(四) 審核退查條件

錯誤代碼	條 文 內 容
00	資料格式錯誤
01	營利事業統一編號邏輯檢查
02	營利事業稅籍編號需 9 位數字碼
04	金額欄不得全為零值
05	$(02) = (01) \times 1/2$
06	若 $(06) > 0$ ，則 $(06) = (02) - (03) - (04) - (05)$
07	若 $(07) > 0$ ，則 $(07) = (03) + (04) + (05) - (02)$
08	代理申報人資料登錄不完整（有則檢查）
09	代理申報人身分證統一編號（含外僑）邏輯檢查（有則檢查）
10	申報案件種類與（02）應納稅額種類勾稽不符
11	證明文件與金額欄（03）、（05）勾稽不符
12	申報案件種類與應檢附文件勾稽不符
13	組織別為合夥（5）或獨資（6）之營利事業，依所得稅法第69條規定，免辦理暫繳申報

附件

○○○年度營利事業所得稅結算(暫繳)申報單位明細表

申報書種類：☐結算申報 ☐暫繳申報

資料類別：☐電子申報（含網路、媒體） ☐非電子申報

臨時收件頁號：

申報單位所屬稽徵機關： 分局（稽徵所、服務處） 共 家

收件機關：

序 號	統一編號或 扣繳編號	申報單位名稱	申報單位地址	申報 類別	收件編號	申報書收據 聯核發日期

統 一 編 號：

事務所名稱：

（營利事業名稱）

地 址：

聯絡人：

負責人、代表人或管理人(簽章)：

電 話：

注 意 事 項	收件單位蓋章
一、本明細表請各依營利事業所屬分局、稽徵所、服務處分別填寫並蓋章，於申報時併申報資料提出，以利稽徵機關後續作業，否則不予受理。	
二、申報書收據由所轄分局、稽徵所、服務處依申報單位所附回郵信封逕寄回申報單位。	
三、申報類別：（結算申報適用，暫繳申報免填）請依序填寫代號 (1)簽證申報 (2)藍色申報 (3)普通申報(超過三千萬) (4)普通申報(三千萬以下) (5)非屬擴大書審之獨資合夥組織(含簽證案件) (7)普通申報(擴大書審) (8)機關團體(含簽證案件) (0)國外營利事業之分支機構	所轄分局、稽徵所、 服務處簽收章
四、同一申報代理人以一次彙總辦理為原則。	

第1聯：代收單位留存

第2聯：送所轄分局、稽徵所、服務處簽收擲還收件單位

第3聯：送所轄分局、稽徵所、服務處留存

第4聯：收據聯（持本聯向所屬分局、稽徵所、服務處查詢）